

AUDITORES INDEPENDENTES

Desde 1976



VGA

Diretrizes para Auditoria Interna- BCB

e-book

Sobre a Autora:

EVELYSE AMORIM

Diretora/Sócia, com registro no Cadastro Nacional de Auditores Independentes do Conselho Federal de Contabilidade. Contadora, Advogada, Mestre em Contabilidade com ênfase em Controladoria. Auditora Interna associada ao Instituto dos Auditores Internos do Brasil. Profissional com mais de 10 anos de experiência em Auditoria, com enfoque nas áreas Trabalhista, Previdenciária, Governança, Auditoria Interna, Prevenção à Fraudes e Lavagem de Dinheiro e Risco. CRC/SC 31.777/O-7 e CNAI 2976



POR QUÊ TRATAR DO ASSUNTO?

O Banco Central do Brasil, através da Circular nº 3.856/2017, passou a exigir das Administradoras de Consórcios a implementação e manutenção do processo de Auditoria Interna.

De acordo com referida Circular, essa atividade poderá ser realizada por, entre outras, **por uma empresa de auditoria externa independente**, que deverá exercer seus trabalhos de maneira independente, autônoma e imparcial da qualidade e da efetividade dos sistemas e dos processos de controles internos, gerenciamento de riscos e governança corporativa da instituição.

COMO DEVE SER A IMPLEMENTAÇÃO?

Os Consórcios devem implementar e manter atividade de auditoria interna compatível com a natureza, o porte, a complexidade, a estrutura, o perfil de risco e o modelo de negócio da instituição.

A atividade de auditoria interna deve dispor das condições necessárias para a avaliação independente, autônoma e imparcial da qualidade e da efetividade dos sistemas e dos processos de controles internos, gerenciamento de riscos e governança corporativa da instituição.

CARACTERÍSTICAS DA AUDITORIA INTERNA NAS INSTITUIÇÕES SUJEITAS AO BCB

A atividade de auditoria interna deve ser independente das atividades auditadas e ser contínua e efetiva, dispondo de:

- recursos suficientes para o desempenho dos trabalhos de auditoria;
- canais de comunicação definidos e eficazes, para relatar os achados e avaliações decorrentes dos trabalhos de auditoria; e
- pessoal em quantidade suficiente, adequadamente treinado e com experiência necessária para o exercício de suas funções.

IMPORTANTE: A nomeação, a designação, a exoneração ou a dispensa do chefe da atividade de auditoria interna deve ser aprovada pelo conselho de administração e comunicada ao Banco Central do Brasil.

ESCOPO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

O escopo da atividade de auditoria interna deve considerar todas as funções da instituição, incluindo as terceirizadas.

No desempenho da atividade de auditoria interna, devem ser avaliados, pelo menos:

- a efetividade e a eficiência dos sistemas e processos de controles internos e de governança corporativa;
- a efetividade das políticas e das estratégias para o gerenciamento dos riscos relevantes, considerando os riscos atuais e potenciais riscos futuros;
- a confiabilidade, a efetividade e a integridade dos processos e sistemas de informações gerenciais;
- a observância ao arcabouço legal, à regulamentação infralegal, às recomendações dos organismos reguladores e aos códigos e normas internos aplicáveis aos membros do quadro funcional da instituição;

ESCOPO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA INTERNA

- a salvaguarda dos ativos e as atividades relacionadas à função financeira da instituição; e
- as atividades, os sistemas e os processos recomendados ou determinados pelo Banco Central do Brasil, no exercício de suas atribuições de supervisão.

IMPORTANTE: O Banco Central do Brasil poderá determinar a inclusão de trabalhos no escopo da auditoria interna e a execução de trabalhos específicos e a adoção de medidas com vistas ao aperfeiçoamento dos processos de auditoria interna.

ETAPAS DO TRABALHO DE AUDITORIA INTERNA

PLANEJAMENTO
DOS
TRABALHOS

ELABORAÇÃO
DO PLANO
ANUAL DE
AUDITORIA
INTERNA

EXECUÇÃO DO
PLANO DE
AUDITORIA

ELABORAÇÃO
DE RELATÓRIO
DE AUDITORIA
INTERNA

MONITORA-
MENTO
(FOLLOW-UP)

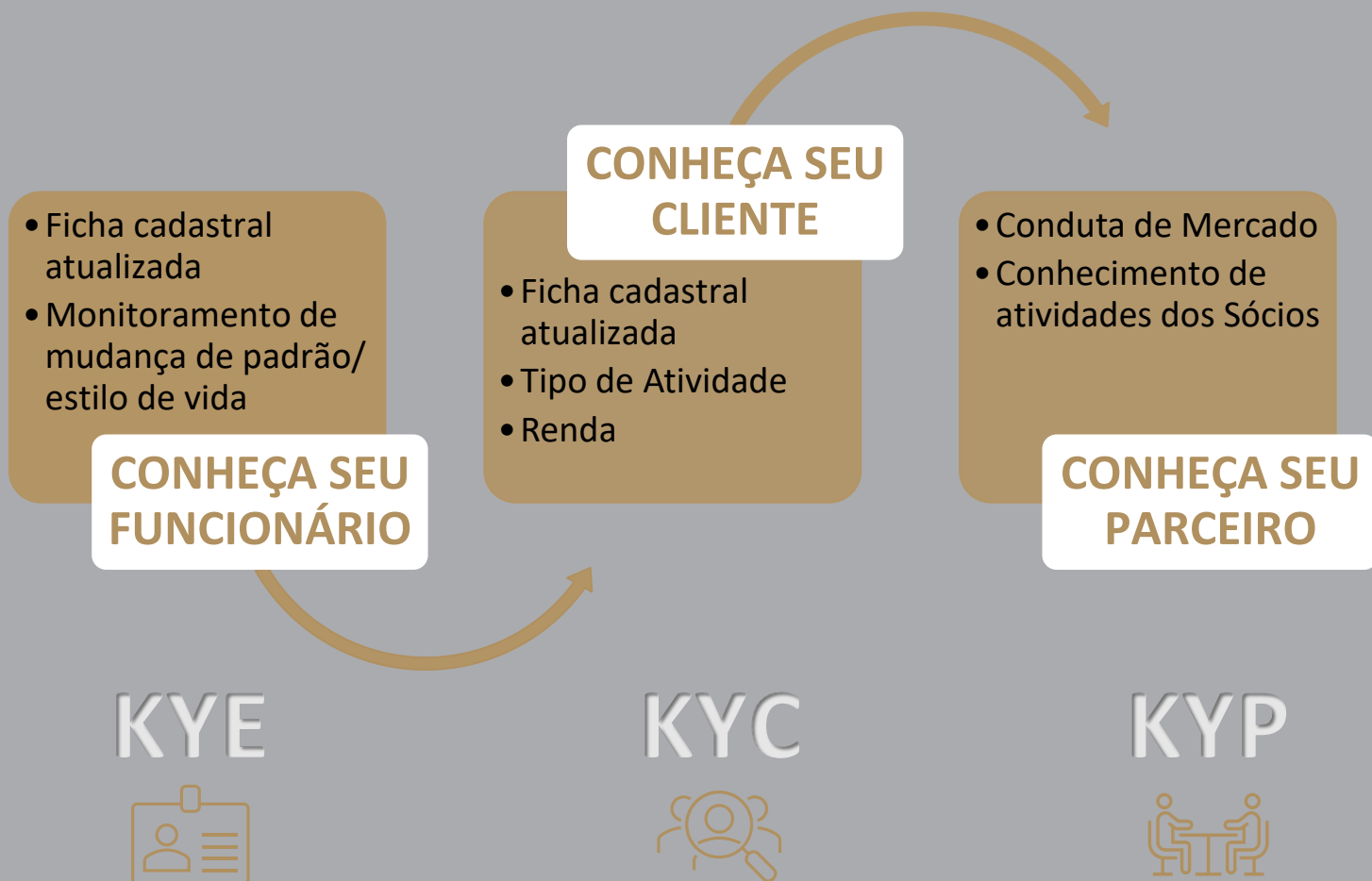
DOCUMENTOS ELABORADOS PELA AUDITORIA INTERNA

Os responsáveis pela atividade de auditoria interna devem elaborar os seguintes documentos:

- Plano anual de auditoria interna com a proposta de cronograma e de alocação dos recursos disponíveis;
- Para cada trabalho específico da atividade de auditoria: a) plano específico do trabalho; b) papéis de trabalho; e c) relato das conclusões e das recomendações decorrentes dos trabalhos de auditoria interna;
- Relatório de acompanhamento das providências tomadas para atendimento às recomendações; e
- Relatório anual de auditoria interna, contendo o sumário dos resultados dos trabalhos de auditoria, suas principais conclusões, recomendações e providências tomadas pela administração da entidade.

IMPORTANTE: Referida documentação deve ser aprovada pelo conselho de administração e pelo comitê de auditoria, quando constituído.

IMPORTANTE: PREVENINDO E COMBATENDO A LAVAGEM DE DINHEIRO



BENEFÍCIOS DE SE CONTAR COM AUDITORIA INTERNA TERCEIRIZADA POR FIRMA DE AUDITORIA INDEPENDENTE

- ✓ É mais econômica, tendo em vista os altos encargos de natureza trabalhista de se manter uma equipe própria qualificada e em constante atualização;
- ✓ A visão de profissionais de fora pode ser o oxigênio necessário para que as falhas sejam detectadas com precisão e o sistema de gerenciamento das ações decorrentes seja efetivo, sem abrir possibilidade a mascaramentos;
- ✓ Quando realizada por empresa e profissionais com experiência e credibilidade, confere um olhar profundo, maduro e especializado à questões que raramente uma equipe enxuta própria poderá ofertar;

BENEFÍCIOS DE SE CONTAR COM AUDITORIA INTERNA TERCEIRIZADA POR FIRMA DE AUDITORIA INDEPENDENTE

- ✓ É multidisciplinar, quando realizada por empresa com profissionais com formações e experiência em diversas áreas e setores, pode abordar problemáticas nunca antes levantadas; e
- ✓ É realmente independente, por não manter vínculo direto com as organização e seu pessoal, evitando questões delicadas como expor erros e inconsistências de colegas de trabalhos ou superiores.

DIFERENCIAIS DA VGA AUDITORES



+ 40 ANOS DE EXPERIÊNCIA
EM AUDITORIA



EQUIPE TÉCNICA PRÓPRIA
MULTIDISCIPLINAR



100% DOS AUDITORES
HABILITADOS NO CADASTRO
NACIONAL DOS AUDITORES
INDEPENDENTES



PREVENÇÃO DE RISCOS E
PASSIVOS



ÉTICA, FOCO NA SEGURANÇA
E SIGILO DA INFORMAÇÃO
COM EXPERIÊNCIA E
ATUAÇÃO EM COMPANHIAS
ABERTAS



ACOMPANHAMENTO DE UM
SÓCIO-RESPONSÁVEL COM CVM
TÉCNICO EM TODOS OS
TRABALHOS, E CONTROLE
INTERNO DE QUALIDADE
AUDITADO

CONHEÇA NOSSOS SERVIÇOS

AUDITORIA INTERNA

**AUDITORIA LEI DE
INFORMÁTICA**

**AUDITORIA DAS
DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS**

CONSULTORIA

AUDITORIA 360°

**AUDITORIA DE
PROCESSOS e PROJETOS**

PRÉ DUE DILIGENCE

DUE DILIGENCE

**Gostaria de conhecer mais sobre o assunto?
Entre em contato conosco!**



A U D I T O R E S
I N D E P E N D E N T E S

Desde 1976

🖱 www.vgaauditores.com.br

✉ auditores@vgaauditores.com.br

☎ (48) 3028-7776
